

34 Internationellt samarbete

34.1 Allmänt

I samband med införandet av den inre marknaden 1993 skapade EU-länderna ett datoriserat informationsutbyte avseende den gränsöverskridande varuhandeln inom EU. Samtidigt utsåg varje medlemsland en särskild samordningsmyndighet som svarade för detta informationsutbyte, Central Liaison Office – CLO. När Sverige blev medlem av EU 1995 anslöts också vårt land till detta informationsutbyte och en samordningsmyndighet inrättades vid RSV (jfr avsnitt 2.6). Den legala grunden för detta samarbete är Rådets förordning 218/92/EEG.

34.2 Handräckningsdirektiv

Direktiv

Redan före 1993 fanns ett administrativt samarbete mellan EU-länderna baserat på ett direktiv om ömsesidig handräckning. Detta direktiv antogs den 19 december 1977 (direktiv 77/799/EEG) och omfattade vid den tidpunkten endast direkta skatter. Genom ändringar den 6 december 1979 (direktiv 79/1070/EEG) och den 25 februari 1992 (direktiv 92/12/EEG) har direktivet utvidgats till att omfatta även moms och de harmoniserade punktskatterna.

1977 års direktiv antogs med motiveringen att skatteflykt och undandragande av skatt, som sträcker sig över medlemsstaternas gränser, leder till budgetförluster och kränkning av principen om rättvis beskattning.

Informationsutbyte

Information kan lämnas på begäran enligt artikel 2, automatiskt enligt artikel 3 eller spontant enligt artikel 4.

En medlemsstat kan begära information från behörig myndighet i de andra medlemsländerna men endast om den begärande staten har uttömt sina egna möjligheter att skaffa motsvarande information från egna källor. Den medlemsstat som får en begäran om hjälp ska å andra sidan vidta alla de nödvändiga åtgärder som står till buds för att inhämta den efterfrågade informationen.

Närvaro vid skatteutredning

Enligt artikel 6 kan medlemsstaterna överenskomma att företrädare för skattemyndigheterna i respektive stat kan närvara vid

skatteutredning i den andra staten.

För mer information, se RSV:s Handledning för internationell beskattning (RSV 352) och Handledning för informationsutbyte med andra stater (RSV 600).

34.3 VAT Information Exchange System – VIES

Företag med EG-handel ska lämna en periodisk sammanställning (kvartalsredovisning, KVR) för varje kalenderkvartal med uppgift om företagets totala värde av varuleveranser till varje köpare. Köparens VAT-nummer ska också anges. Se avsnitt 5.

Varje medlemsstat ska lämna denna information till var och en av de övriga 14 medlemsstaterna inom tre månader efter utgången av det kvartal som uppgifterna avser. Informationsöverföringen sker inom ramen för det datoriserade informationssystemet (VIES).

Informationsutbytet möjliggör en kontroll av att de varuleveranser som inte har beskattats hos säljaren i stället förvärvsbeskattas hos köparen. Kontrollinformationen är tillgänglig i tre olika nivåer. VIES har kompletterats med ytterligare funktioner under 2002.

Nivå 1 avser det sammanlagda värdet av varuleveranser per köpare för ett visst kvartal. Nivå 2 avser det sammanlagda värdet av varuleveranser per säljare för en viss köpare och ett visst kvartal. Om informationen på nivå 2 inte bedöms vara tillräcklig vid moms kontrollen kan en begäran om kontroll på fakturanivå sändas till den andra medlemsstaten (artikel 5-fråga). En sådan artikel 5-fråga sänds till det andra medlemslandet via CLO. Även direktivärenden enligt avsnitt 33.2 sänds via CLO.

I VIES finns också möjlighet att kontrollera huruvida ett visst VAT-nummer är giltigt eller ej.

34.4 Central Liaison Office (CLO)

Av 12 kap. 4 § ML framgår att RSV utgör samordningsmyndigheten för informationsutbytet mellan EU-länderna (jfr avsnitt 2.6). Denna lagregel har införts med stöd av rådsförordningen 218/92/EEG. Samordningsfunktionen har fått beteckningen CLO – Central Liaison Office. Med utgångspunkt från nyss nämnda rådsförordning ansvarar CLO bl.a. för

- kontakter med andra EU-länder och EG-kommissionen

Internationellt samarbete, Avsnitt 34 409

- deltagande i vissa arbetsgrupper och kommittéer knutna till EG-kommissionen
- VIES-informationen på nationell nivå och användningen av denna för skattekontroll
- det administrativa samarbetet, inkl det samarbete på momsområdet som sker med stöd av rådets direktiv 77/799
- administrationen av simultana revisioner avseende moms.